



Secretaria Geral

Ata

**ATA DA 70ª REUNIÃO ORDINÁRIA  
DO COMITÊ DE AUDITORIA DA EMBRAPA – COAUD  
(29.07.2021)**

No dia 29 de julho de 2021, às 9 horas, por videoconferência realizada no endereço eletrônico: <https://meet.google.com/wug-tcnr-cqx?pli=1&authuser=3>, realizou-se a 70ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria – Coaud, conforme documentos arquivados no Processo SEI 21148.006810/2021-16, com a presença dos Srs. João Paulo de Medeiros Lima, Gilson Alceu Bittencourt e Luciano Fernandes. Após as boas-vindas, o Presidente João Paulo deu início à reunião para cumprimento da seguinte pauta:

**ITEM 01 - Acompanhar a situação orçamentária da Embrapa – 2º trimestre/2021**

- Atendimento ao Memo 80/2021 – Doc SEI 5566670

- Responsáveis: SIRE e SGE/GFC. Participantes: Rita de Cássia Milagres Vieira – Chefe da SIRE, Tenisson Waldow de Souza – Coordenador SIRE/CEOC, Alexandre de Freitas – Chefe SGE, Bruno Soares – Gerente SGE/GFC, Rosana Alvares de Almeida – Supervisora SGE/GFC/EOR.

O Sr. Tenisson apresentou a situação orçamentária da Embrapa até o 2º trimestre de 2021. Informou que: i) Pessoal – Da dotação de R\$ 2,55 bilhões foi executado R\$ 1,64 bilhão; ii) Sentenças Judiciais – Da dotação de R\$ 24,61 milhões foi executado R\$ 12,91 milhões; iii) Benefícios – Da dotação de R\$ 183,13 milhões foi executado R\$ 143,12 milhões; iv) Discricionário (+ Emendas) – Da dotação de R\$ 155,83 milhões foi executado R\$ 47,5 milhões; v) Investimento (+ Emendas + Convênio) – Da dotação de R\$ 8,88 milhões foi executado R\$ 76,17 mil. Como reserva de contingência foi estabelecido o valor de R\$ 808,4 mil. Fazendo um comparativo com o orçamento aprovado para o ano de 2020, houve uma defasagem neste ano de: a) Pessoal: R\$ 537,95 milhões; b) Sentenças: R\$ 7,4 milhões; c) Benefícios: R\$ 21,3 milhões; d) Discricionário (+ Emendas): R\$ 52,9 milhões; e) Investimento (+ Emendas): R\$ 39,3 milhões.

**Manifestação do Coaud:** O Comitê solicitou alguns esclarecimentos sobre como a Empresa se adequará as restrições orçamentárias deste ano, especialmente

considerando a redução em comparação ao exercício anterior, e se a situação orçamentária prevista permitirá o funcionamento da Embrapa e a manutenção do padrão de qualidade dos serviços ofertados à Sociedade, os quais foram prontamente esclarecidos. Por fim, agradeceu a participação da SIRE.

## **ITEM 02 – Apresentação do Relatório de Controle Interno – 2º Trimestre de 2021**

- Atendimento ao Memo 81/2021 Doc SEI 5566749

- Responsável: SDI. Participantes: Angélica de Paula Galvão Gomes – Chefe SDI, Cristina Hercos – Gerente SDI/GRIT, Giovana Zappala Porcaro – Assessora DEGI

A Sra. Angélica apresentou as ações da área de Controles Internos no monitoramento dos processos de gestão da Embrapa no 2º trimestre de 2021. Informou que no sistema IG-Sest na Dimensão I (Gestão, Controle e Auditoria) há 2 apontamentos com o status atrasado; 3 estão com o status de “não se aplica” e 30 foram atendidos. Na Dimensão II (Transparência das Informações) há 1 apontamento com status atrasado e 10 atendidos; na Dimensão III (Conselhos, Comitês e Diretoria) há 1 atrasado e 23 atendidos.

No sistema AvaliaSest - 1º Ciclo, há 10 apontamentos em andamento e 19 concluídos. Informou que no AvaliaSest a atualização do Plano de Ação de atendimento das recomendações é semestral. A última atualização foi enviada à SEST em março, com dados de janeiro de 2021 e o próximo monitoramento será encaminhado em setembro deste ano. Informou ainda que a SEST recomendou que os apontamentos em andamento sejam monitorados pelo Consad até a sua conclusão. No sistema e-Aud, há 38 recomendações em andamento, sendo que 15 estão em análise pela CGU e 23 aguardando providências do gestor. No sistema Conecta do TCU foram apontadas 18 notificações.

**Manifestação do Coaud:** O Comitê agradeceu a apresentação e ressaltou que a SDI tem reforçado nos seus relatórios as fragilidades apontadas pelos sistemas de controle (IG-Sest, AvaliaSest, e-Aud). Sugeriu que a Embrapa também descreva em seu relatório as ações realizadas para solucionar ou mitigar as fragilidades apontadas pelos sistemas de controle.

## **ITEM 03 – Cessão de Empregados – Acompanhamento do 2º Trimestre de 2021**

- Atendimento ao Memo 82/2021 – Doc SEI 5566781

- Responsável: SGE. Participantes: Giovana Zappala Porcaro – Assessora DEGI, Tatiana Junqueira Salles – Gerente SGE/GGP

A Sra. Tatiana atualizou os dados da cessão dos empregados da Embrapa, demonstrando a sua posição no 2º trimestre de 2021. Informou que, de acordo com a RC Nº 210, de 20.11.2020, a Embrapa possui 148 empregados cedidos,

sendo: i) 136 pelo Decreto 9.144/2017, incluindo 7 cessões anteriores a esse Decreto e ii) 12 por Força de Trabalho (Portarias nº 193/2018 e 282/2020), sendo: 4 por Processo Seletivo; 7 por Indicação Consensual, e 1 por Situações Prioritárias e Emergenciais.

Em resposta à manifestação do Comitê contida na ata da 65ª Reunião, foi apresentada, na tabela de “Empregados Cedidos a Outros Órgãos”, a informação do órgão ao qual o empregado encontra-se cedido, a correção dos dados referentes ao tempo de cessão dos empregados liberados para a Ceres e Crediembrapa e a inclusão de tabela com a relação dos empregados afastados por suspensão de contrato (sem vencimentos), o quantitativo de empregados afastados por licença de saúde e os aposentados por invalidez.

**Manifestação do Coaud:** O Comitê parabenizou a equipe pela qualidade e forma de apresentação dos dados, informando que este modelo está adequado para ser apresentado nos próximos trimestres.

#### **ITEM 04 – Demonstrações Financeiras – 1º Trim./2021**

- Atendimento ao Memo 83/2021 – Doc SEI 5566867

- Responsável: SGE/GFC. Participantes: Giovana Zappala Porcaro – Assessora DEGI, Bruno Soares – Gerente SGE/GFC, Susy Darlen Barros da Penha – SGE/GFC/CONT

O Sr. Bruno Soares reapresentou as Demonstrações Financeiras – 1º Trim/2021 (Balanço e Notas Explicativas). Informou o encerramento do processo licitatório para contratação da empresa para a prestação de serviços de Auditoria Independente para os próximos anos. A Audimec Auditores Independentes, empresa que fez a auditoria das contas da Embrapa em 2020 foi vencedora da licitação. As DF's do 1º Trim/2021 já se encontram em análise pela Audimec, com previsão de encerramento da análise e emissão de parecer até o dia 13/08/2021.

**Manifestação do Coaud:** O Comitê solicitou à SGE/GFC: a) a apresentação de justificativa para o aumento da provisão de férias no período de março de 2020 a março de 2021 no valor de R\$ 100 milhões; b) o ajuste da divergência de informações nos valores das rescisões de contrato de trabalho apresentados pela Ceres e Embrapa da ordem de R\$ 5 mil; c) sejam apresentados, em separado, os valores das contribuições e das despesas dos empregados da Casembrapa e da Embrapa referentes ao plano de saúde.

Sobre a contratação da empresa de auditoria externa, o Comitê ressaltou que desde a sua criação, tem acompanhado o processo de contratação da prestação do serviço de Auditoria Independente pela Embrapa. Destaca que tem apresentado sugestões para a elaboração dos termos de referência, inclusive, que a referida contratação tomasse por base não somente o menor preço para a sua execução, mas também a melhor técnica. Considerando a complexidade e o volume do orçamento da Embrapa, o Colegiado questionou as condições para a

exequibilidade do serviço ao tomar conhecimento do valor anual e global do contrato vencedor para a realização da auditoria externa nos próximos anos. Por isso, além do acompanhamento que o Coaud deverá exercer sobre o trabalho da Auditoria Externa, conforme definido na legislação vigente, o Comitê solicita especial atenção dos gestores da Embrapa no acompanhamento e controle da execução das ações previstas neste contrato.

#### **ITEM 05: Reunião com a AUD: Auditoria na Fundação Eliseu Alves**

- Atendimento ao Memo 88/2021 – Doc SEI 5666835

- Responsável: AUD. Participantes: Osley Brito – Chefe da AUD

O Sr. Osley Brito apresentou informações preliminares sobre a auditoria realizada na Fundação Eliseu Alves – FEA, cujo RA final será apresentado ao Coaud em reunião futura. O Chefe da AUD explicou que os auditores não tiveram acesso a todas as informações financeiras e sobre as prestações de contas, o que limitou o trabalho dos auditores. Apresentou também relatório contendo informações acerca dos benefícios e dificuldades relacionadas à operacionalização do sistema ERP/SAP.

**Manifestação do Coaud:** Os membros do Coaud fizeram questionamentos sobre a situação da FEA, notadamente quanto a aplicação dos recursos financeiros repassados àquela Fundação, assim como sobre as prestações de contas dos convênios. Como o processo ainda está em andamento, o Coaud solicitou a AUD que mantenha o Comitê informado sobre a situação da FEA.

Sobre o Sistema ERP/SAP, considerando que o Coaud tem acompanhado sua implantação pela importância que possui no processo de elaboração das Demonstrações Financeiras e da gestão da Embrapa, o Comitê solicitou à Auditoria Interna o levantamento de informações acerca da sua implantação na visão de alguns gestores da Empresa. O relatório elaborado pela AUD lista uma série de problemas enfrentados pelos empregados da Embrapa na operacionalização do ERP/SAP. Segundo os gestores e empregados ouvidos pela AUD, além do retrabalho exigido dos operadores, estes problemas provocam fragilidades nos sistemas de controle, posto que muitas informações ainda são incluídas manualmente, em paralelo àquele Sistema. O Coaud encaminhará o referido Relatório à Diretoria Executiva para conhecimento e avaliação se os pontos levantados precisam ser monitorados pelos gestores da Embrapa ou corrigidos pela Cast – empresa responsável pela implantação do ERP/SAP.

#### **ITEM 06: Informes e Encerramento**

Responsável: Coaud

Foi solicitada a participação da Auditoria Externa e apresentação do seu parecer sobre as DF's do 1º Trimestre de 2021 na reunião do Comitê do dia 12 de agosto de 2021.

Nada mais havendo a tratar, foi lavrada a presente ata, que vai assinada por mim, secretária, e pelos membros do Comitê de Auditoria, podendo ser extraídas cópias para as providências necessárias.

JOÃO PAULO DE MEDEIROS LIMA – Presidente

GILSON ALCEU BITTENCOURT – Membro

LUCIANO FERNANDES – Membro

MAIRMA ALVES DE FARIAS – Secretária



Documento assinado eletronicamente por **João Paulo de Medeiros Lima, Usuário Externo**, em 13/08/2021, às 15:44, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Luciano Fernandes, Usuário Externo**, em 13/08/2021, às 17:26, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Gilson Alceu Bittencourt, Usuário Externo**, em 14/08/2021, às 11:24, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Mairma Alves de Farias, Analista**, em 16/08/2021, às 09:30, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [https://sei.sede.embrapa.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.sede.embrapa.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0) informando o código verificador **5762287** e o código CRC **F1C352EC**.